

# 企业管理会计应用探析

\*\*\* \*\*

华东交通大学经济管理学院 章丽萍 张利华

\*\*\* \*\*



管理会计自引入我国以来,逐步得到了较为广泛的应用,并且在不同程度上收到了较好的效果,我国企业已具有实施管理会计的成功经验,人们对管理会计的作用已经形成了共识。但是,近年来的一些调查结果表明,管理会计在我国企业中仍未得到广泛重视和系统应用。

## 一、管理会计应用中存在的问题及原因

1.未形成普遍重视和关心企业管理会计应用的社会环境。当前,只有一些大中型企业比较重视管理会计在确定各项指标、合理配置资源、调节控制经济活动和评价考核经济业绩等方面的作用,在这些企业中也较普遍地应用了管理会计的一些理论和方法。但是,更多的企业尤其是中小型企业,则对管理会计重视不够,它们的管理者更多是凭借自己的经验,而不是利用科学的管理会计的理论与方法来指导实践,也因此看不到管理会计的巨大效用。而且,我国许多企业管理者

没有系统地掌握现代管理科学知识,对管理会计更是知之甚少,因而对将现代管理会计知识应用于实践,更是“心有余而力不足”。同时还应该看到,目前管理会计教材体系不够健全,缺乏层次性和实用性。这些都不利于形成重视管理会计应用的良好社会环境。

2.管理会计理论和实际需要存在不相适应的地方。①未能很好地将引进的西方管理会计理论同我国企业实际相结合。我国管理会计研究上大多借鉴西方,中西差异使许多西方管理会计理论与方法在我国没有用武之地。只有注意消化吸收、因地制宜、因时制宜地加以取舍,管理会计才能具有应用的针对性。②管理会计模型缺乏实用性。关于模型的假设不太合理;或者模型的使用需要花费很大代价去收集相应的数据和资料,不符合成本效益原则;或者模型很复杂,不易实现。③观念陈旧,不能适应时代的要求。先进生产技术与管理方法的不断涌入、信息技术的广泛交流、科学技术的不断发展、消费者需求的不断变化、市场竞争的不断完善都给企业的生产经营管理带来了新的压力与挑战。企业内外部环境的变化必然引起包括成本管理工作在内的方方面面发生变化,客观上

## 二、对创新直接融资体系的构想

目前,我国企业的外源融资结构仍不尽合理,据统计资料显示,2003年上半年我国企业外源融资结构中,债券融资和股票融资比重仅占3%,而贷款融资则超过97%,并且对中小企业而言,贷款主要为短期性的流动资金贷款,众多中小企业很难筹集到科研、固定资产投资等方面所需的长期资金。因此,构建直接融资体系对满足中小企业的长期性资金需要、调整改善资金来源结构具有非常重要的意义。

### (一)进一步发展完善股权融资市场

直接股权融资可以吸引愿意承担高风险的投资者进入到中小企业,这对高科技的研发和创新企业的培养有着相当重要的作用。它会对中小企业的经营进行全方位的市场约束,可以促进中小企业完善企业治理,实现规范发展,最大限度地分散风险,推动科技与资本结合,实现科技向现实生产力的转变,促使企业讲求诚信,培育企业家。

### (二)进一步发展完善债券融资市场

随着我国市场经济的不断深化及以公司制为主的现代企业制度的逐步建立,企业债券成为重要融资工具的条件开始逐步成熟,因此政府需要用发展的眼光来考虑企业债券市场的问题,积极进行制度创新,以推动我国企业债券市场的发展。首先,应加快相关法律制度的建立。其次,改革发行制

度,逐步放开对发行主体范围规定过严的限制,改革政府对企业债券计划总量控制、项目审批和规模管理的方式,逐渐改变对中小企业的歧视政策。最后,要根据企业债券市场的特点,积极发展交易所市场和场外市场,以增加债券品种,为债券发行及上市交易提供必要条件,以分流储蓄资金,减少中小企业对银行贷款的过分依赖及缓解股市扩容的压力。

### (三)积极探索资产证券化的融资新途径

为了有效发挥资产证券化在解决我国中小企业融资问题中的作用,国家有关部门应抓紧对此项工作的研究论证,积极学习借鉴国外成功经验,尽快研究制定符合我国国情、具有可行性的实施方案及配套措施,同时制定相关的政策法规,争取在试点的基础上逐步推广。

最后还要强调的是,必须加强社会信用体系的建设。市场经济是信用经济,在经济活动中,尤其在金融活动中,信用问题显得尤为重要,因而建立完备的社会信用体系是必不可少的。政府应加大工作力度,通过先进的计算机网络技术,将企业和社会公众的有关银行、保险、税收等信用信息汇集起来,形成公共信息网,并将全部信息公开,提供查询服务,促使整个社会形成恪守信用、讲求诚信、不讲信用将无立足之地的社会风气,为解决中小企业融资难题构筑坚实的社会基础。□

要求现代企业拓宽成本管理范围,提升成本管理目标,发展成本管理理论和方法,创新成本管理体系。而我国目前管理会计的应用仍局限于生产技术、生产工艺等较成熟的或已定型的产品,90.26%的企业仍在采用全厂制造费用分配率来分配制造费用。可见,在我国,传统管理会计理论已落后于实践的发展,而新的管理会计方法仍未被应用。

**3.管理会计实践中缺乏继承创新。**一方面缺乏对西方管理会计理论知识与实践经验的分析考察,没有结合我国实际情况加以利用;另一方面缺乏对我国土生土长或“洋为中用”的管理会计实践经验的及时总结和推广。一些企业在当时的理论上结合企业自身情况,产生过不少好的经验和创新,但由于未能及时加以总结、宣传和推广,导致这些经验和创新湮没无闻。造成这种现象的主要原因是管理会计学术界与实务界的脱节,实务人员对管理会计成功案例的介绍由于缺少学术界的参与,在理论上没有进行系统的归纳和总结,从而难以将其经验进行推广。而学术界虽然具有理论研究的特长,但由于种种原因不能深入到企业中去了解管理会计应用的实际情况,开展的调查研究主要以调查问卷为主,因而开展的管理会计应用研究难免出现空洞、脱离实际的现象,在企业中也得不到有效的应用。

## 二、管理会计应用中存在问题的改进措施

**1.学习借鉴西方经验,营造良好环境。**①充分利用新的国际环境和市场环境,学习西方先进的管理会计理论与方法,借鉴西方先进的管理会计应用的成功案例,用于指导我国企业管理会计的应用实践,以发挥现代管理会计理论对现代企业管理的指导作用。②建立并扩大管理会计的专门研究机构,扩大管理会计的影响。仿效西方,建立管理会计和管理会计师专门机构,如美国的注册管理会计师协会、英国的成本管理会计师协会、加拿大的加拿大管理会计师协会等,建立并逐步扩大我国管理会计人员的专门机构,加强管理会计理论和方法研究,组织管理会计人员交流工作经验,提供技能培训,组织管理会计师资格考试等。这样,一方面能为企业提供具有相当水平的管理会计人员,推动管理会计在企业中的应用和发展;另一方面能提高管理会计师的社会地位,扩大社会影响,让人们更加关注管理会计,了解管理会计,积极投入到管理会计的学习和研究中去,为管理会计的发展提供沃土。③建立健全市场经济体制,促进我国市场经济的发展完善和市场的成熟发达,营造一个适合管理会计发展的良好环境。建立现代企业制度,需要管理会计的“鼎力相助”。管理会计科学的理论和方法能为企业进行科学管理提供有力的帮助,管理会计也会因此在实践中得到充分应用与发展,并且为理论的发展奠定良好的实践基础。同时还应健全金融体制、价格体制,为企业提供一个公平、平等、自由、竞争的市场经济环境,减少影响企业管理部门决策的行政因素,使企业能充分利用管理会计知识按照市场规律进行自主决策。

**2.立足我国实际,坚持继承创新。**建立一套具有中国特色的管理会计理论和方法体系,关注西方管理会计理论和实践发展的新动向,合理借鉴西方管理会计理论与方法,在建设有中国特色的社会主义市场经济的环境下,针对我国社会、文化等特点,深入研究探讨适合我国国情的管理会计理论和

方法体系。

一方面加强对管理会计理论和方法的基础的研究,另一方面把这些理论和方法有机地结合起来并形成其自身的概念体系。在管理会计的定量分析中,重视数学模型的应用,但不能迷信数学模型。由于经济现象中不确定性因素很多、很复杂,而数学模型往往对外在影响、条件进行简化,因此它只能在一定程度上帮助分析。在理论研究过程中,应注意使研究用到的数学模型的适用条件和适用范围尽可能地与实际情况相符或相贴近,考虑模型所用数据的收集成本,并视所研究的具体问题的不同而加以调整。

对于我国管理会计实践,一方面要接受理论的指导,让理论在实践中得到检验和升华,另一方面要及时从实践中总结经验,并发展为相应的理论。同时,充分利用信息技术,建立起系统、完整的网络管理会计软件系统。在信息时代,准确及时、相关有用的信息是管理者作决策所迫切需要的,系统、完整的网络管理会计软件系统才能达到企业的要求。特别注意要与企业信息系统接轨,从而达到资源共享、减少劳动量、节省时间、降低成本、提高效益的目的,从而为企业管理者准确及时地提供预测决策方面的信息,满足管理者的需要。

**3.加强培训,提高素质。**企业的管理者对管理会计的重视程度直接影响到管理会计在企业中的应用程度和应用范围,因此需要企业的管理者提高科学文化素质,尤其要注意学习现代管理科学知识,培养现代管理意识,并需要对管理会计知识有一定程度的了解。管理会计是从西方引进的,要想在我国企业管理中占有一席之地,必须依靠我国会计人员的努力。因此,在加强教材建设的同时,注重对会计人员进行管理会计的培训。而无论是教学还是培训,都应该注重案例分析,提高学员分析问题和解决问题的能力,这样才能使管理会计在企业中得到有效的应用和推广。企业的管理者和会计人员都应该树立依靠管理会计提供的各种信息来规划、控制经济活动的观念,以切实地利用管理会计方法和技术帮助企业管理者进行各种决策。

## 三、结束语

我国管理会计无论从理论上还是从实践应用方面,同西方发达国家相比都存在一定的差距,在应用领域面临着很大的挑战与危机。但是,随着我国加入WTO,我国会计准则与国际会计准则的接轨,会有更多与国际会计领域合作的机会,管理会计在应用方面的研究也存在着很多的机遇与很好的发展前景。管理会计能否受到普遍的重视,能否真正在企业中得到广泛而且有效的应用,需要学术界和实务界的共同努力。只有学术界和实务界共同致力于管理会计的应用研究,管理会计应用的现状才会得到改观。□

